

All. n. 5

Dipartimento Economia e Finanze
Direzione Generale
PEC: dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it

E.p.c.

ATERP Regionale
PEC: aterpcalabria@pec.aterpcalabria.it

Revisore Unico dell'ATERP Regionale
PEC: revisori@pec.aterpcalabria.it

Oggetto: Relazione, ai sensi dell'art. 57 comma 3 della LR 8/2002, sul rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021 dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale (ATERP Calabria).

Con nota n. 17906 del 17/11/2022, acquisita in atti con prot. n. 511873 del 18/11/2022, l'ATERP Calabria ha trasmesso Delibera del Commissario Straordinario n. 428 del 17/11/2022 recante "Approvazione del Conto Consuntivo - Esercizio finanziario 2021" con allegata la documentazione amministrativo – contabile di legge (All. A).

Preliminarmente si evidenzia che non sono stati rispettati i termini indicati dalla Legge regionale 4 febbraio 2002 n. 8 per la presentazione dei documenti contabili al Dipartimento competente per materia, secondo le scadenze stabilite dalla medesima normativa, per la successiva trasmissione ed approvazione da parte dei competenti organi dell'amministrazione regionale.

Il Bilancio di previsione dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale 2021-2023 è stato definitivamente approvato con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 135 del 25/06/2021.

Con PEC del 30/06/2022, acquisita in atti con protocollo n. 306320 del 01/07/2022, l'Ente ha provveduto trasmettere, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 (Deliberazione n. 260 del 30/06/2022) munito del parere favorevole del Collegio dei Revisori (verbale n. 65 del 29/06/2022).

Il Revisori Contabile Unico dell'Ente, con verbale n. 2 del 16/11/2022 acquisito in atti con protocollo n. 510973 del 18/11/2022, nel dare atto che il rendiconto è stato redatto conformemente alla normativa vigente in materia, ha attestato la rispondenza del rendiconto di che trattassi alle risultanze della gestione ed ha formulato parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, con osservazioni (All. B).

Dall'istruttoria condotta sulla documentazione contabile trasmessa è emerso che il fondo di cassa al 31/12/2021, risultante del conto del Tesoriere, presenta un saldo negativo (- € 28.751,89).

Per quanto sopra, con nota n. 529660 del 28/11/2022, il competente Settore di questo Dipartimento ha richiesto all'Ente documentate spiegazioni in merito alla criticità rilevata.

A riscontro l'Ente (nota n. 185225 del 28/11/2022, acquisita in atti con protocollo n. 530845 del 28/11/2022) oltre ad aver chiarito le motivazioni che hanno portato un temporaneo saldo negativo del "Fondo di cassa", con la trasmissione dei saldi al 31/12/2021 dei conti correnti tenuti presso gli istituti di

credito Poste Italiane e Banca d'Italia, ha dimostrato che il saldo delle disponibilità liquide appostate nell'attivo dello stato patrimoniale risulta di gran lunga superiore al saldo negativo sopra evidenziato (All. C).

In merito, questo Dipartimento, pur avendo preso atto dei documentati chiarimenti, ritiene evidenziare, in ogni caso, che il saldo negativo del "Fondo di cassa" rappresenta una criticità del rendiconto di gestione di che trattasi.

Di seguito si riporta l'analisi della compatibilità amministrativo contabile della documentazione trasmessa con la vigente normativa in materia "spending review".

Con riferimento alla sezione spesa del rendiconto di gestione dell'esercizio 2021 dell'ATERP Calabria trovano applicazione le disposizioni di cui all'art. 6 comma 1 lettere a) e b) della legge regionale 27 dicembre 2016 n. 43.

La normativa in argomento dispone che gli Enti sub-regionali provvedano a realizzare immediatamente la riduzione nella misura minima del 10% delle spese elencate nel comma 1 lettera b) rispetto a quelle sostenute nell'anno 2014, mentre, le spese del personale di cui al comma 1 lettera a) non devono superare il costo sostenuto nell'anno 2014.

Nella disamina della documentazione sono stati applicati i principi di indirizzo generale indicati dalla Corte costituzionale con sentenza n. 139/2012 e dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera n. 26/2013 nella quale è stato stabilito il rispetto limite complessivo della spesa consentendo la possibilità di stanziamento fra le diverse tipologie derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.

I limiti complessivi riferiti all'anno 2014 posti a base della verifica sono quelli quantificati dallo stesso Ente e più volte confermati dal Collegio dei Revisori Contabili.

Nel sottostante prospetto si riportano i dati relativi alla comparazione dei costi sostenuti nell'anno 2021 rispetto a quelli sostenuti nell'anno 2014, mentre a tergo si riportano i dettagli degli impegni di spesa rilevati dal conto consuntivo 2021, utilizzati ai fini della stessa comparazione (Allegati 1 e 2).

Tipologia di spesa	Costo 2014	Costo 2021	Aumento / Riduzione
Costi per il personale al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP	€ 10.449.417,12	€ 5.787.141,71	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 0,00	€ 0,00	
Missioni	€ 103.493,30	€ 66.794,31	
Attività di formazione	€ 0,00	€ 0,00	
Acquisto di mobili e arredi	€ 593,70	€ 2.500,00	
Vigilanza diurna e notturna dei locali adibiti ad uffici	€ 38.496,70	€ 0,00	
Canoni e utenze per la telefonia, la luce, l'acqua il gas e gli altri servizi	€ 277.640,99	€ 189.270,44	
Manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici	€ 14.332,60	€ 1.533,05	
Spese varie non informatiche per il funzionamento degli uffici	0,00	0,00	
Acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici	€ 36.024,90	€ 17.500,20	
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 6.279,08	€ 1.072,32	
Pubblicazione di studi, ricerche, manifesti ed altri documenti	€ 0,00	€ 0,00	
Spese postali e telegrafiche	€ 81.840,63	€ 21.413,41	
Totale	€ 11.008.119,02	6.087.255,44	- 44,70 %

Dalle risultanze, sopra riportate, emerge il sostanziale rispetto delle disposizioni di cui alla legge regionale 27 dicembre 2016, n. 43.

Esaminata la documentazione contabile ed il parere dell'Organo di Revisione;

Accertato che:

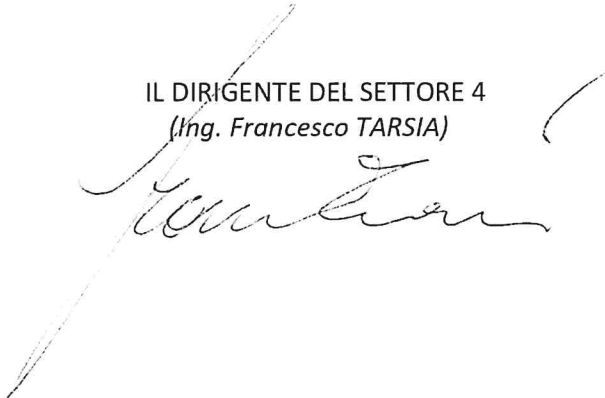
- sono state compilate le tabelle relative alle risultanze contabili di cui al Conto del Bilancio dell'esercizio di riferimento per come specificato nelle Linee guida all'uopo predisposte dal Dipartimento Economia e Finanze;
- è stata predisposta tutta la documentazione a corredo dei prospetti inerenti le quote accantonate e vincolate dell'avanzo di amministrazione al fine di potere dimostrare la congruità degli importi accantonati e vincolati;
- sono stati allegati al provvedimento amministrativo di approvazione del Rendiconto generale il parere dell'Organo di Revisione Contabile e tutte le stampe previste dall'allegato 10 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'Ente ha provveduto da inviare a questo Dipartimento, che esercita la vigilanza sulle attività, tutta la documentazione formato pdf aperto.
- il rendiconto trasmesso risulta redatto nel rispetto del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118;

Tenuto conto di quanto sopra esposto, preso atto delle risultanze dell'analisi condotta dall'Organo di Revisione e fatte proprie le osservazioni rimesse dallo stesso, fermo restando la criticità sopra evidenziata in merito saldo negativo del "Fondo di cassa", si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021 dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale.

Allegati:

- 1: impegni di spesa ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art 6 comma 1 lettera a) legge regionale 27 dicembre 2016 n. 43;
- 2: impegni di spesa ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 6 comma 1 lettera b) legge regionale 27 dicembre 2016 n. 43.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE 4
(Ing. Francesco TARSIA)



IL DIRIGENTE GENERALE
(Ing. Claudio MORONI)



Impegni di spesa rilevati dal rendiconto di gestione esercizio 2021 e ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 6 comma 1 lettera a) legge regionale 27 dicembre 2016 n. 43				
ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2021	02003001	Fondo accessorio ccddi indennità contrattatale diverse ai dipendenti	U.1.01.01.01.000	€ 320.755,57
2021	02003101	Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti	U.1.01.01.01.000	€ 273.950,87
2021	02003501	Retribuzione di PO e risultato dipendenti	U.1.01.01.01.000	€ 400.000,00
2021	02005001	Lex 150/2000 addetto stampa-giornalista	U.1.01.01.01.000	€ 37.533,88
2019	02005501	Legge 150/2000 - indennità portavoce	U.1.01.01.01.000	€ 0,00
2021	02000501	Retribuzioni ed indennità al personale	U.1.01.01.01.000	€ 3.468.735,15
2021	02001001	Lavoro straordinario	U.1.01.01.01.000	€ 15.983,98
2021	02002001	Contributi assicurativi e previdenziali	U.1.01.02.01.000	€ 1.270.182,26
2021	02002501	Buoni pasto e mensa personale	U.1.01.01.02.000	€ 0,00
2021	03000501	Contributi pensionistici a carico dell'ente	U.1.01.02.02.000	€ 0,00
2021	43001001	Indennità per esodo (erogata dal datore di lavoro)	U.1.01.01.01.000	€ 0,00
2021	43001501	Altri oneri (ifs erogata direttamente dal datore di lavoro)	U.1.01.02.02.000	€ 0,00
TOTALE				€ 5.787.141,71
Limite di contenimento				€ 10.449.417,12
Riduzione				44,62 %

In merito alla spesa del personale, l'esame effettuato sulle voci rilevabili nel quadro dettaglio del "Conto Gestione delle Spese" ha rilevato una spesa complessiva pari ad € 5.787.141,71, che si discosta in difetto rispetto a quanto computato dal Revisore Contabile dell'Ente, ovvero pari ad €. 6.367.384,61. In merito si evidenzia che il richiamato Revisore Contabile, oltre ad aver computato spesa non correlate all'art. 6 comma 1 lettera a) LR 43/2016, ha computato anche le spesa da re-imputazione ed alcune spese che non risultano state prese in considerazione nel quadro base di riferimento relativo all'anno 2014.

Di seguito si evidenziano le voci di spesa non ritenute non ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 6 comma 1 lettera a) della LR n. 43/2016 ovvero non computabili per le motivazione di cui sopra.

A) Le spese inerenti ai compensi e contributi dovuti al Commissario Straordinario/Dirigente Generale, Organo Istituzionale al di fuori dei ruoli del personale ATERP. Si evidenzia, infatti, che spese inerenti ai compensi e contributi dovuti al Commissario Straordinario/Direttore Generale e ai Revisori Contabile non sono state prese in considerazione, nel quadro base di riferimento relativo all'anno 2014.

ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2021	01001001	Retribuzione direttore generale	U.1.01.01.01.000	€ 133.514,76
2021	01001003	Contributi previdenziali ed assistenziali per retribuzione direttore generale	U.1.01.02.01.000	€ 38.458,71

B) Altre spese che non sono state prese in considerazione, nel quadro base di riferimento relativo all'anno 2014.

ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2021	03001001	Oneri diversi per il personale	U.1.01.01.02.000	€ 2.491,00
2021	02004001	Diritti di rogito a personale	U.1.01.01.01.000	€ 2.313,30

C) Spese non correlate all'art. 6 comma 1 lettera a) LR 43/2016:

ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2021	03003001	Compensi legali dpr 268/87 art. 69 per i dipendenti	U.1.01.01.01.000	€ 101.677,02
2021	03003501	Compensi legali dpr 268/87 art. 69 per i dirigenti	U.1.01.01.01.000	€ 48.267,34

D) L'ATERP, a differenza di tutti gli altri enti strumentali, ai fini fiscali non viene assimilata ad un ente pubblico ma ad un'azienda immobiliare e quindi soggetta all'IRAP, non sulla spesa del personale, ma con il metodo reddituale. Questa specifica spesa si riferisce all'IRAP dovuta a seguito di rateizzazioni delle cartelle esattoriali, per come comunicato dallo stesso Ente:

ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2021	14005001	IRAP	U.1.02.01.01.000	€ 33.260,00

E) Spese da re-imputazione (relative all'anno 2020 contabilizzata nell'anno 2021), per come comunicato dall'ATERP:

ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2021	43000501	Contributi a carico dell'ente per indennità di fine rap.to	U.1.01.02.02.000	€ 427.807,54

Impegni di spesa rilevati dal rendiconto di gestione esercizio 2021 e ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 6 comma 1 lettera b) legge regionale 27 dicembre 2016 n. 43				
ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2021	02001501	Diarie e trasferte non ispettive	U.1.03.02.02.000	€ 66.794,31
2021	35000501	Acquisto di mobili e arredi	U.2.02.01.03.000	€ 2.500,00
2021	05005002	Servizi di vigilanza e custodia sedi	U.1.03.02.13.000	€ 0,00
2021	05000501	Utenze energia elettrica	U.1.03.02.05.000	€ 58.894,94
2021	05000502	Utenze acqua e gas	U.1.03.02.05.000	€ 6.175,50
2021	05000504	Altre utenze e canoni	U.1.03.02.05.000	€ 0,00
2021	05001001	Spese telefonia fissa	U.1.03.02.05.000	€ 120.000,00
2021	05001002	Spese telefonia mobile	U.1.03.02.05.000	€ 4.200,00
2021	05000506	Manutenzione mobili e arredi uffici	U.1.03.02.09.000	€ 1.533,05
2021	05001503	Cancelleria, stampati e pubblicazioni	U.1.03.01.02.000	€ 17.500,20
2021	05001501	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000	€ 1.072,32
2021	05001003	Spese postali	U.1.03.02.16.000	€ 21.413,41
			TOTALE	€ 300.083,73
			Base di raffronto	€ 558.701,90
			Limite di contenimento (riduzione del 10 %)	€ 502.831,71
			Riduzione effettiva	46,29 %

Dall'esame effettuato sulle voci di spesa rilevabili nel quadro dettaglio del "Conto Gestione delle Spese" questo dipartimento ha rilevato una spesa complessiva pari ad € 300.083,73, in accordo con quanto computato dal Revisore Contabile dell'Ente.

Si precisa che sono state escluse dal conteggio le voci spesa di seguito elencate, delle quali alcune seppur apparentemente ricadono nella fattispecie di cui dell'art. 6 comma 1 lettera b) LR 43/2016, di fatto non lo sono, mentre altre, non risultando nel quadro base di riferimento relativo all'anno 2014, falserebbero il computo per disomogeneità di dati.

A) Spesa non inerenti alla formazione del personale, ma a quella del Commissario Straordinario/Dirigente Generale (organo istituzionale al di fuori dei ruoli del personale ATERP), per come comunicato dallo stesso Ente:

ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2021	06002501	Part.ne a concorsi, seminari e convegni	U.1.03.02.99.000	€ 739,90

B) Spesa che pur rientrando nella fattispecie di cui dell'art. 6 comma 1 lettera b) LR 43/2016 non è stata presa in considerazione, probabilmente per mero errore, nel quadro base di riferimento relativo all'anno 2014. Si ritiene, pertanto, che con l'inserimento di detta spesa nel computo il raffronto della riduzione complessiva della spesa risulterebbe falsato, per disomogeneità di dati:

ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2021	02003201	Formazione professionale dirigenti	U.1.03.02.04.000	€ 6.000,00



DIREZIONE AMMINISTRATIVA

Prot. n. 18525 28 NOV 2022

Dipartimento Infrastrutture – LL.PP.

Pec:

dipartimento.lavoripubblici@pec.regione.calabria.it

E, p.c.:

Revisore Unico Aterp Calabria

Pec: revisori@pec.aterpcalabria.it

Dipartimento Economia e Finanze

Pec:

dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it

OGGETTO: risposta alla nota prot. Aterp n. 0018487 del 28.11.2022.

Si riscontra la Vostra nota del 28/11/2022, acquisita al prot. n. 0018487 del 28.11.2022 e si comunica quanto di seguito.

Rientra tra i principali compiti istituzionali dell'ATERP Calabria la riscossione dei canoni locativi, in conformità alle disposizioni di cui alla L.R. n. 32/96 e s.m.i..

La riscossione avviene su appositi conti correnti postali finalizzati ed i cui incassi vengono, periodicamente, prelevati al fine di assolvere esigenze gestionali e funzionali dell'Azienda.

In ragione di quanto sopra esposto, in data 16/12/2021, l'Azienda ha predisposto un prelevamento dal Conto Corrente Postale n. 18663880 (Distretto di Crotona) per € 250.000,00, giusta reversale n. 1901/2021, che veniva regolarizzata dalla Tesoreria BPER con l'emissione del provvisorio di entrata n. 1622 del 24/12/2021 di pari importo.

A seguito di tale operazione contabile, in data 24/12/2021, la stessa Tesoreria ha emesso un provvisorio di uscita di € 250.000,00 per "Storno SDD del 24/12/2021 su C/C Postale n. 18663880 (Distretto di Crotona) - INSUFFICIENZA FONDI" chiedendo all'Azienda la sua regolarizzazione, predisposta con mandato n. 4063 del 31/12/2021.



Tale "INSUFFICIENZA FONDI" è stata causata dal blocco di € 270.000,00 sul Conto Corrente Postale n. 18663880, di cui sopra, a seguito di un pignoramento, avvenuto contestualmente.

Tale situazione ha determinato una illiquidità e, di conseguenza, una incapienza sul C/C di Tesoreria BPER al 31/12/2021 di €. 28.751,89, a fronte di una reversale (n. 1901/2021) di €. 250.000,00, stornata, a seguito della regolarizzazione del provvisorio in uscita, con mandato (n. 4063/2021) di pari importo, causa pignoramento.

Le impellenti scadenze di fine anno e nello specifico gli improrogabili versamenti a mezzo F24, già inoltrati ad Agenzia delle Entrate, quali il pagamento dei contributi previdenziali ed assistenziali sugli stipendi, hanno determinato tale incapienza sul C/C di Tesoreria BPER, che come si evince dal verbale del collegio dei Revisori dei Conti n. 63 del 01/06/2022, di cui si allega copia, è stata subito compensata ad inizio anno 2022 con un saldo positivo al 31/03/2022 di € 402.663,68.

Si allegano alla presente nota:

- Saldi C/C Postali;
- Saldi C/C Banca d'Italia;
- Verbale del collegio dei Revisori dei Conti n. 63 del 01/06/2022.

Si provvederà, inoltre, in data odierna, a consegnare il Conto Consuntivo - Esercizio Finanziario 2021 in formato cartaceo.

Distinti Saluti

Il Direttore Amministrativo

Dott. Pasquale Cannatelli



CANNATELLI
PASQUALE
SALVATORE

Saldi giornalieri

Tipo conto :	CS
Conto / Sezione:	6013/450
Descrizione :	AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE - ATERP CALABRIA - FONDI CER
Data :	31/12/2021

Giacenza inizio anno (€)	Totale entrata (€)	Totale uscite (€)	Saldo (€)	Imp. inestinti (€)	Saldo disponibile (€)
2,987,749.91	421,892.37	581,187.98	2,828,454.3	317,400.07	2,511,054.23

↑

€ 54.128,84 PRENOTAZ. DEL 10/06/21
(PIGNORAM. IMPRESA
BASILE D.CO -VV)

€ 263.271,23 PRENOTAZ. DEL 16/12/21
(PIGNORAM. IMPRESA
MASTROSIMONE SRC)
CS

Saldi giornalieri

Tipo conto :	CS
Conto / Sezione:	6014/450
Descrizione :	AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE - ATERP CALABRIA - FONDI CER L. 560-93
Data :	31/12/2021

Giacenza inizio anno (€)	Totale entrata (€)	Totale uscite (€)	Saldo (€)	Imp. inestinti (€)	Saldo disponibile (€)
15,608,509.51	3,120,541.59	3,985,621.98	14,743,429.12	0	14,743,429.12

SALDI CCP AL 31/12/2021



>>



Rendic...

Conti c...

Riepilogo saldi

OPERAZIONI VELOCI

GESTIONE DATI



Dettagli	Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
⊙	0054949622	IT 18 L 07601 04400 001013215874	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	441,45
⊙	0054949622	IT 88 Y 07601 04400 000018663880	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	354.725,51
⊙	0054949622	IT 64 J 07601 04400 000018719880	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	127.910,94
⊙	0054949622	IT 40 T 07601 04400 000000001875	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	209.826,99
⊙	0054949622	IT 29 Q 07601 04400 000023284961	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	213.941,03
⊙	0054949622	IT 13 L 07601 04400 0000098319239	A.T.E.R.P. CALABRIA D	31/12/2021	EUR	43.229,61
⊙	0054949622	IT 34 Y 07601 04400 0000098319312	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	91.374,05
⊙	0054949622	IT 47 D 07601 16200 000013398870	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	126.026,09
⊙	0054949622	IT 98 N 07601 16200 000016854879	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	504.826,16
⊙	0054949622	IT 50 W 07601 16200 000000337873	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	327.593,88
⊙	0054949622	IT 70 S 07601 16200 000040653917	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	340.657,11
⊙	0054949622	IT 64 B 07601 16300 001015864752	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	6.847,90
⊙	0054949622	IT 87 J 07601 16300 000000113894	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	182.635,04
⊙	0054949622	IT 36 P 07601 16300 000011785896	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	6.664,89
⊙	0054949622	IT 60 E 07601 16300 000013613898	A.T.E.R.P. CALABRIA	31/12/2021	EUR	586.586,49

SALDO CONTABILE AL 31/12/2021 € 3.423.287,14

**AZIENDA TERRITORIALE PER L' EDILIZIA RESIDENZIALE
PUBBLICA REGIONALE CALABRIA**

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

VERBALE N° 63 del 01/06/ 2022

L'anno duemilaventidue il giorno 1 del mese di giugno, alle ore 9,00, si è riunito in modalità da remoto , il Collegio dei Revisori dell'Aterp Calabria nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 125 del 4/12/2017, notificato il 6/12/2017, nelle persone dei Dottori Rocco Giusta, Saverio Piccarreta e Pietro Sculco per trattare i seguenti punti all'ordine del giorno:

- 1) Verifiche di cassa - Sede Centrale e Distretti al 31/03/2022;
- 2) Varie ed eventuali.

Il Collegio passa ad esaminare i punti all'ordine del giorno.

1) Verifiche di cassa ATERP Centrale e Distretti

Il Collegio avvia i lavori relativamente alla verifica di cassa Aterp Centrale ed acquisisce agli atti la seguente documentazione che è stata inviata a mezzo pec protocollata in data 22 aprile 2022.

- 1) Mastrino mandati /reversali ATERP Calabria dal 01/01/2022 al 31/03/2022;
- 2) Prospetto Verifica di Cassa -UBI Banca Carime al 31/03/2022;
- 3)Rendiconto del Tesoriere al 31/03/2022;
- 4)Elenco dei pignoramenti in essere presso il Tesoriere alla data del 31/03/2022;
- 5) Saldo pignorato al 31/03/2022, come da dettaglio Teso-Ubi Banca Carime;
- 6) Copia giornale dei mandati e reversali alla data del 31/03/2022;

Ultima reversale alla data del 31/03/2022 la n. 322 capitolo 57003001 di € 105,08 "trattenuta iva split su fattura tim" (pag. 38 del giornale delle reversali Aterp Calabria).

Ultimo mandato alla data del 31/03/2022 n. 954 capitolo 05001002 di € 105,087.616,80 " Pagamento fattura tim 5^ bimestre 2021" (pag. 165 del giornale dei mandati Aterp Calabria).

**AZIENDA TERRITORIALE PER L' EDILIZIA RESIDENZIALE
PUBBLICA REGIONALE CALABRIA**

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio procede ad effettuare la verifica di cassa alla data del 31/03/2022 ed esamina la documentazione consegnata dal Direttore Amministrativo dott. Pasquale Cannatelli elaborata dall'Ente alla data del 31/03/2022, sulla base della trasmissione dei dati di Tesoreria da parte della Banca Carime (UBI BANCA) filiale di Catanzaro Ag. 4, che di seguito si riporta:

- 1) Il saldo di cassa del Tesoriere alla data del 31/03/2022 risultante dall'estratto conto è pari ad € 313.766,88 e corrisponde, previa conciliazione, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/2022(deficit di cassa anno 2021) € - 28.751,89

Riscossioni	€ 3.688.636,55
Pagamenti	€ 3.537.563,28

Differenza al 31/03/2022 (SALDO CASSA TESORIERE) € 313.766,88

- 2) Che la situazione di diritto alla stessa data di riferimento è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/2022 € -28.751,89

Reversali emesse	€ 4.223.820,28
Mandati emessi	€ 3.792.404,71

Differenza al 31/03/2022 (SALDO CASSA ATERP) € 402.663,68

La differenza tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto è pari ad € 88.896,80 che concilia con i seguenti dati:

Reversali Emesse e non trasmesse per € 535.183,73

Provvisori in entrate da regolarizzare per € 239.121,23 come riportato dal conto del tesoriere;

Provvisori in uscita per € 47.675,73

AZIENDA TERRITORIALE PER L' EDILIZIA RESIDENZIALE
PUBBLICA REGIONALE CALABRIA

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Mandati emessi e non Trasmessi per € 254.841,43

- 3) L'anticipazione di tesoreria utilizzata alla data del 31/03/2022 è di
€ 500.000,00;
- 4) Alla data del 31/03/2022 i pignoramenti c/o la Tesoreria ammontano a €
388.750,40 proveniente da pignoramento presso c/c postale n. 18663880

Il Collegio acquisisce copia del giornale dei mandati emessi che riporta:

Totale Complessivo Mandati al 31/03/2022: € 2.267.606,08 in c/competenza e €
1.524.798,62 in c/residui.

Il Collegio acquisisce copia del giornale delle reversali emesse che riporta:

Totale Complessivo Reversali al 31/03/2022: € 1.358.065,07 in c/competenza ed
€ 2.865.755,21 in c/residui.

Il Collegio esamina le copie della lista pignoramenti estrapolate dal Portale Enti.
Gli importi indicati coincidono con quelli riportati nella verifica di cassa
trasmessa a questo Collegio.

Dall'esame delle copie, a seguito di sorteggio dal sito Random.org sono stati
individuati :

n. 06 Reversali N. 134/ 211/ 275/ 461/ 912/ 935;

n. 06 Mandati N. . 60/ 84/ 111/ 178/ 215/ 288:

Gli stessi hanno trovato riscontro e sono conservati agli atti di questo Collegio e
corrispondono a quanto riportato nel registro delle reversali e dei mandati.

Il Collegio passa ad esaminare il secondo punto all'o.d.g. Verifiche di cassa dei Distretti

Distretto di Catanzaro

Documentazione acquisita:

Copia: Prima nota cassa - Registro Economale 1 trimestre 2022 – Distinta di casa al
31/03/2022 – Rendiconto di gestione 1 trimestre - Riepilogo spese per la ragioneria.

Il Collegio ha esaminato la documentazione acquisita, riscontrato la corrispondenza dei
dati riportati nei registri di entrata e di spesa e con sorteggio dal sito random.org ha

**AZIENDA TERRITORIALE PER L' EDILIZIA RESIDENZIALE
PUBBLICA REGIONALE CALABRIA**

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

acquisito la seguente documentazione:

Spese relative alle movimentazioni nn. 4/5/8 relative al 1 trimestre 2022.

Acquisiti agli atti le movimentazioni richieste il Collegio confronta con quanto riportato nei registri economali e ne riscontra esatta imputazione.

Verifica Distretto di Crotona

Documentazione acquisita:

Copia: Prima nota cassa - Registro Economale 1 trimestre 2022 – Distinta di casa al 31/03/2022 – Rendiconto di gestione 1 trimestre - Riepilogo spese per la ragioneria.

Il Collegio ha esaminato la documentazione acquisita, riscontrato la corrispondenza dei dati riportati nei registri di entrata e di spesa e con sorteggio dal sito random.org ha acquisito la seguente documentazione:

Spese relative alle movimentazioni nn. 8/7/4 del 1 trimestre 2022.

Acquisiti agli atti le movimentazioni richieste il Collegio confronta con quanto riportato nei registri economali e ne riscontra la esatta imputazione.

Verifica Distretto di Vibo Valentia

Documentazione acquisita:

Copia: Prima nota cassa - Registro Economale 1 trimestre 2022 – Distinta di casa al 31/03/2022 – Rendiconto di gestione 1 trimestre - Riepilogo spese per la ragioneria Il collegio ha esaminato la documentazione acquisita, riscontrato la corrispondenza dei dati riportati nei registri di entrata e di spesa e con sorteggio dal sito random.org ha acquisito la seguente documentazione:

Spese relative alle movimentazioni n. 3/4/11 del 1 trimestre 2022.

Acquisiti agli atti le movimentazioni richieste il Collegio confronta con quanto riportato nei registri economali e ne riscontra esatta imputazione

Verifica Distretto di Cosenza

Copia: Prima nota cassa - Registro Economale 1 trimestre 2022 – Distinta di casa al

**AZIENDA TERRITORIALE PER L' EDILIZIA RESIDENZIALE
PUBBLICA REGIONALE CALABRIA**

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

31/03/2022 – Rendiconto di gestione 1 trimestre - Riepilogo spese per la ragioneria

Il collegio ha esaminato la documentazione acquisita è riscontrato la corrispondenza dei dati riportati nei registri di entrata e di spesa, e con sorteggio dal sito random.org ha acquisito la seguente documentazione:

Spese relative alle movimentazioni nn.3/8/14 relative al 1 trimestre 2022.

Acquisiti agli atti le movimentazioni richieste il Collegio confronta con quanto riportato nei registri economali e ne riscontra esatta imputazione

Verifica Distretto di Reggio Calabria

Copia: Prima nota cassa - Registro Economale 1 trimestre 2022 – Distinta di casa al

31/03/2022 – Rendiconto di gestione 1 trimestre - Riepilogo spese per la ragioneria

Il Collegio ha esaminato la documentazione acquisita, riscontrato la corrispondenza dei dati riportati nei registri di entrata e di spesa e con sorteggio dal sito random.org ha acquisito la seguente documentazione:

Spese relative alle movimentazioni nn.1/8/12 relative al 1 trimestre 2022.

Acquisiti agli atti le movimentazioni richieste il Collegio confronta con quanto riportato nei registri economali e ne riscontra esatta imputazione.

La riunione termina alle ore 11:00 previa redazione, lettura, unanime approvazione e sottoscrizione digitale del presente verbale.

I Revisori

Dott. Rocco Giusta - Componente

Dott. Saverio Piccarreta - Componente

Dott. Pietro Sculco - Componente